

**PENGARUH *TENURE*, ROTASI AUDIT, DAN SPESIALISASI
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang *Listed* Di BEI)

SKRIPSI

Untuk Mencapai Salah Satu Persyaratan

Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi



Oleh:

ALDILLA AGUSTIRA EKA SAPUTRI

NIM : 201210170311164

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

JURUSAN AKUNTANSI

2016

SKRIPSI

PENGARUH TENURE, ROTASI AUDIT DAN SPESIALISASI AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Listed di BEI)

Oleh:

Aldilla Agustira Eka Saputri

201210170311164

Diterima dan disetujui
pada tanggal 30 Januari 2016

Pembimbing I,

Pembimbing II,

A. Syaiful Hidayat A., S.E., M.Sc., Ak.

Gina Harventy, S.E., M.Si., Ak., CA.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,

Dr. Nazaruddin Malik, M.Si.

Dra. Siti Zubaidah, M.M., Ak., CA.

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH *TENURE*, ROTASI AUDIT DAN SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang *Listed* di BEI)

Yang disiapkan dan disusun oleh :

Nama : Aldilla Agustira Eka Saputri

NIM : 201210170311164

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 30 Januari 2016 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Penguji I : Dra. Sri Wahjuni Latifah, M.M., Ak., CA.

Penguji II : Drs. Adi Prasetyo, M.Si.

Penguji III : Gina Harventy, S.E., M.Si., Ak. CA.

Penguji IV : A. Syaiful Hidayat A., S.E., M.Sc., Ak.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Dra. Nazaruddin Malik, M.Si.

Ketua Jurusan,

Dra. Siti Zubaidah, M.M., Ak., CA.



1.....
2.....
3.....
4.....

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Dengan memanjatkan puji syukur kehadiran Allah SWT, atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul: **“Pengaruh *Tenure*, Rotasi Audit Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit”**. Penyusunan skripsi ini tak luput dari bantuan, bimbingan, dukungan, dan motivasi dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan berkah, rahmat dan hidayah-Nya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan tepat waktu.
2. Bapak Agus Supriadi dan Ibu Simpen Rahayu selaku kedua orang tua penulis, Arjuna Bagus Dwi Saputra selaku adik tersayang penulis serta seluruh keluarga besar penulis yang selalu memberikan doa, dan dukungannya dalam penulisan skripsi ini.
3. Bapak Dr. Nazaruddin Malik, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.
4. Ibu Siti Zubaidah., Dra., M.M., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.
5. Bapak Achmad Syaiful Hidayat A, S.E., M.Sc., Ak dan Ibu Gina Harventy, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Pembimbing Skripsi.
6. Bu Sri Wahjuni Latifah, Dra., MM., Ak., CA., selaku kepala Laboratorium Akuntansi, Bapak Lutfirrahman A.M., S.E selaku staf operasional

Laboratorium Akuntansi dan Farhani Kautsar S.E selaku staf laboran Akuntansi yang selalu memberikan motivasi kepada peneliti dalam menyelesaikan penulisan skripsi.

7. Bapak Adi Prasetyo, S.E., M.Si selaku Dosen Wali kelas C angkatan 2012.
8. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu yang telah memberikan dorongan semangat, ilmu yang bermanfaat dan bantuannya.
9. Teman-teman C'Accounting 2012 yang telah banyak membantu dan memotivasi peneliti dalam penulisan skripsi ini (Nisa, Asry, Anna, Fajriah, Ena, Irma, Luluk, Erik, Naflih, Ikkal dkk)
10. Muhammad Hasby Nasrullah yang selalu membuat penulis cemas tetapi selalu memberikan dorongan dan doa nya untuk segera mengerjakan skripsi.
11. Keluarga besar HMJ-Akuntansi UMM (Anin, Adita, dkk)
12. Keluarga Besar IMM Ekonomi FASTCHO (Nyta, Fitry, Dek Fandy, Mas Ardian, Rita, Adib, dkk)
13. Asisten Laboratorium Akuntansi 2012 ((Erwin, Fani, Agustin, Tamtsil, Rifzita, Aan, Riza, Ifa, Ocha, Erdha, Arifa, Sholihin dan Yeti) serta teman-teman partime Laboratorium Akuntansi UMM (Satria, Tya, Tika).
14. Asisten Laboratorium Akuntansi 2011 (Mas Panca, Mas Luky, Mas Gobel, Mas Rian, Mas Joko, Mbak Eya, Mbak Uni, Mbak Easty, Mbak Azizah, Mbak Nurina, Mbak Anis, Mas Han, Mas Raffi) yang selalu memberikan masukan-masukan dan pengalamannya.

15. Teman-teman KKN 107 Dusun Watutumpeng Desa Babadan Kabupaten Malang yang telah banyak membantu dan saling memberikan dukungan untuk terselesainya skripsi ini.
16. Teman-teman kos BCT C. 10 yang selalu menyemangati (Rina, Novi, Dita, Mbak Ayu dan Mbak Anggi).
17. Rahmita, Vernanda pejuang skripsi yang selalu heboh.
18. Sahabat tercinta yang selalu ada disaat penulis suka maupun duka dan selalu membuat penulis menjadi semangat (Rifzita, Irana, Nila, Agus, Debby, Firman, Sayogi)
19. Semua pihak yang turut membantu terselesainya skripsi ini yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu.

Disadari bahwa dengan kekurangan dan keterbatasan yang dimiliki peneliti, oleh karena itu peneliti mengharapkan saran yang membangun agar tulisan ini bermanfaat bagi yang membutuhkan.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Malang, 26 Januari 2016

Aldilla Agustira Eka Saputri

DAFTAR ISI

	Halaman
KATA PENGANTAR.....	i
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iv
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
I. PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Penelitian	8
D. Manfaat Penelitian	8
II. TINJAUAN PUSTAKA.....	9
A. Review Penelitian Terdahulu	9
B. Tinjauan Pustaka	12
1. Auditing	12
1.1 Pengertian Auditing	11
1.2 Standar Auditing	13
2. Kualitas Audit	15
3. Independensi	15
4. Jenis-Jenis Pendapat Akuntan.....	17
5. <i>Tenure</i> dan Rotasi Audit	21
6. <i>Spesialisasi Auditor</i>	22
7. Opini Audit <i>Going Concern</i>	23

C. Pengembangan Hipotesis	24
1. Pengaruh <i>Tenure</i> terhadap Kualitas Audit	24
2. Pengaruh Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit	25
3. Pengaruh <i>Spesialisasi Auditor</i> terhadap Kualitas Audit	26
D. Rerangka Pemikiran	28
III. METODE PENELITIAN	29
A. Jenis Penelitian	29
B. Objek Penelitian	29
C. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	29
1. Variabel Dependen	29
2. Variabel Independen	30
D. Populasi dan Sampel	33
E. Jenis dan Sumber Data	33
F. Teknik Pengumpulan Data	34
G. Teknik Analisis Data	34
a. Statistik Deskriptif	34
b. Analisis Regresi Logistik	34
1. Model Regresi Logistik	35
2. <i>Uji Hosmer and Lemeshow's Goodness Of Fit Test</i>	35
3. <i>Overall Fit Model</i>	36
c. Uji Hipotesis	36
1. Koefisien Deterministik	36
2. Matrik Klasifikasi	37
3. Uji Parsial	37
IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	38
A. Gambaran Umum Sampel	38
B. Analisis Statistik Deskriptif	40

C. Analisis Regresi Logistik	46
1. Model Regresi Logistik.....	46
2. Uji Hosmer and Lemeshow's Of Fit Test	46
3. Overall Fit Model	47
D. Uji Hipotesis.....	47
1. Koefisien determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	47
2. Matrik Klasifikasi	48
3. Uji Parsial.....	48
E. Pembahasan.....	50
V. PENUTUP	53
A. Kesimpulan.....	53
B. Keterbatasan Penelitian	53
C. Saran.....	54
DAFTAR PUSTAKA	55
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Pemilihan Sampel Penelitian	38
Tabel 4.2	Case Processing Summary	39
Tabel 4.3	Tabel Opini <i>Going Concern</i>	40
Tabel 4.4	Tabel <i>Tenure</i>	40
Tabel 4.5	Tabel Rotasi Audit	41
Tabel 4.6	Tabel Spesialisasi Auditor	41
Tabel 4.7	Tabel Statistik Deskriptif	42
Tabel 4.8	Tabel <i>Tenure*OGC Crosstabulation</i>	44
Tabel 4.9	Tabel Rotasi* <i>OGC Crosstabulation</i>	45
Tabel 4.10	Tabel Spesialisasi* <i>OGC Crosstabulation</i>	45
Tabel 4.11	Tabel Model Regresi (<i>Variable in the Equation</i>).....	46
Tabel 4.12	Uji <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness Of Fit Test</i>	46
Tabel 4.13	Tabel <i>-2 Log Likelihood (Overall Fit Model)</i>	47
Tabel 4.14	Tabel Koefisien Determinasi (<i>Model Summary</i>)	47
Tabel 4.15	Tabel Matrik Klasifikasi	48
Tabel 4.16	Tabel Uji Parsial (<i>Variables in the Equation</i>).....	49

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Tabel Sampel Perusahaan
- Lampiran 2 Tabel *Tenure*
- Lampiran 3 Tabel Rotasi Audit
- Lampiran 4 Tabel Spesialisasi Auditor
- Lampiran 5 Tabel *Opini Going Concern*

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. 2012. *Auditing (Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Arens, Alvin A. Randal J Elder, Mark S Beasley. 2008. *Auditing dan Jasa Assurance: Pendekatan Terintegrasi Jilid 1 Edisi Keduabelas*. Jakarta: Erlangga.
- DeAngelo, L.E. 1981b. "Auditor Size and Audit Quality". *Journal of Accounting and Economics*. December. pp. 183—199.
- Febriyanti, Ni Made Dewi dan I Made Mertha. 2014. *Pengaruh Masa Perikatan Audit, Rotasi KAP, Ukuran Perusahaan Klien, dan Ukuran KAP pada Kualitas Audit*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana 7.2 (2014): 503-518.
- Ghozali, Imam. 2011. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Semarang: BP. Universitas Diponegoro.
- Giri, Efraim Ferdinan. 2010. *Pengaruh Tenure Kantor Akuntan Publik dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit*. Simposium Nasional Akuntansi XIII. Purwokerto.
- Hamid, Abdul. 2013. *Pengaruh Tenure KAP dan Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit*. Jurnal Akuntansi Vol. 1 No. 1.
- Indriantoro, Nur dan Bambang Supomo. 2013. *Metodologi Penelitian Bisnis*. Yogyakarta: BPFE.
- Institusi Akuntan Publik Indonesia. Standar Profesional Akuntan Publik. 31 Maret 2011. Salemba Empat.
- Kuncoro, Mudrajad. 2013. *Metode Riset Untuk Bisnis dan Ekonomi (Bagaimana Meneliti dan menulis tesis?)*: edisi 4. Jakarta. Erlangga.
- Kurniasih, Margi dan Abdul Rohman. 2014. *Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit*. Jurnal Akuntansi Vol. 3.
- Mgbame, C.O., Eragbhe, E, dan Osazuwa, N. 2012. "Audit Partner Tenure and Audit Quality: An Empirical Analysis." *European Journal of Business and Management*, Vol.4, No.7, pp.154-159.
- Monica, Ayu. 2015. *Pengaruh Rotasi Audit dan Auditor Spesialisasi Industri Terhadap Kualitas Audit*. Skripsi Strata Satu. Universitas Muhammadiyah Malang

- Novianti, Nurlita, Sutrisno dan Gugus Irianto. 2012. *Tenur Kantor Akuntan Publik, Tenur Partner Publik, Auditor Spesialisasi Industri dan Kualitas Audit*. Simposium Nasional Akuntansi 15 Lambungmangkurat. Banjarmasin.
- Panjaitan, Clinton Marshal. 2014. *Pengaruh Tenure, Ukuran KAP dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit*. Jurnal Akuntansi Vol. 3 Hal 1-12.
- Permana, Klaudia Xary. 2012. *Pengaruh Masa Perikatan Audit dn Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit*. Skripsi. Universitas Diponegoro Semarang.
- Peraturan Menteri Keuangan No. 17 Tahun 2008.
- Primadita, India dan Fitryani. 2012. *Pengaruh Tenure Audit dan Auditor Spesialis Terhadap Informasi Asymetri*. Simposium Nasional Akuntansi 15 Lambungmangkurat. Banjarmasin.
- Siregar, Baldric dan Abdul Rahman. 2012. *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kecenderungan Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*. Simposium Nasional Akuntansi 15 lambungmangkurat. Banjarmasin.
- Suara Merdeka.com (diakses 13 Oktober 2015).
- Tempointeraktif.com (diakses 11 Oktober 2015).
- Ulum, Ihyaul. 2015. *Klinik Skripsi (Juris-juris Jitu Menyusun Skripsi dan PKM)*. Aditya Medika; Malang.
- Wahyuni, Nur dan Fitryani. 2012. *Pengaruh Client Important, Tenure dan Spesialisasi Audit Terhadap Kualitas Audit*. Simposium Nasional Akuntansi 15 Lambungmangkurat. Banjarmasin.